

**PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL  
STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET  
PRESSURE* DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

**SKRIPSI**

**KANIA NABILA ISYA**

**11160000179**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

**PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL  
STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET  
PRESSURE* DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

**SKRIPSI**

**KANIA NABILA ISYA**

**11160000179**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2020**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

## **PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

**Jakarta, 15 September 2020**



**KANIA NABILA ISYA**

NPM 11160000179

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL  
STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi(S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs.Kunarto, M.Ak, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 15 September 2020

Pembimbing,



Drs.Kunarto, M.Ak, Ak, CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN




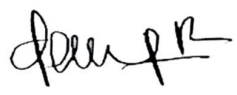
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL  
STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 September 2020 dengan nilai A-

### Panitia Ujian Skripsi

1.  .....; Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA  
(Dosen Pembimbing)
3.  .....; Erna Lovita, SE, Ak, M.Si, CSRS, CSRA  
(Dosen Penguji I)
4.  .....; Devvy Rusli, SE, M.Acc  
(Dosen Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Drs.Kunarto,M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Drs.Ridwan Maronrong,M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Seluruh dosen dan staf pengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
5. Pihak Kantor Akuntan Publik di Jakarta yang telah membantu dalam usaha memperoleh informasi yang diperlukan peneliti.
6. Kedua orangtua saya, Bapak dan Ibu tersayang yang telah memberikan bantuan dukungan material, moral, doa serta kasih sayang kepada penulis dalam berbagai hal baik terutama dalam penyusunan skripsi ini.
7. Adik-adik peneliti,Abyan dan Shabira. Juga sepupu-sepupu peniliti, ka Dila, ka Tya, ka Neta dan Asila yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis terutama dalam penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat peneliti yaitu Sherin, Chaerunisa, Syifa, Ajeng, Elly, Erni, Zizi, Urfa, Distra, Mae, Novia, Sasqia, Andi, Rafi, Agus, Irfan, Moskow yang menjadi

tempat berbagi baik suka maupun duka dan telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Sahabat lama peneliti yaitu Hania, Lulu, Sita, Nadya, dan Retno yang telah banyak membantu peneliti dan juga memberikan semangat kepada peneliti.
9. Keluarga besar UKMJ Akuntansi terutama untuk Badan Pengurus Harian angkatan 2017/2018 atas pengalaman dan ilmu yang sangat berharga.
10. Teman-teman seperjuangan Kelas B Reguler Pagi Angkatan Tahun 2016 yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan selama masa perkuliahan, dengan segenap hati penulis ucapkan terima kasih.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Penulis memohon maaf apabila masih terdapat kekurangan/kelemahan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

**Jakarta, 15 September 2020**



**KANIA NABILA ISYA**

NPM 11160000179

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kania Nabila Isya  
NPM : 11160000179  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Nonexclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL  
STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 15 September 202

Yang menyatakan,



**KANIA NABILA ISYA**  
NPM 11160000179



Kania Nabila Isya

Dosen Pembimbing

11160000179

Drs.Kunarto, M.Ak, Ak,CA

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH IMPLEMENTASI INTERNATIONAL  
STANDARDS ON AUDITING, *TIME BUDGET PRESSURE*  
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di  
Jakarta)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh implementasi International Standards on Auditing atau ISA, *Time Budget Pressure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit. Variabel independen pada penelitian ini yaitu, International Standards on Auditing, *Time Budget Pressure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah Kualitas Audit.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda regresi linear berganda dengan SPSS. Populasi dari penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta. Dengan sampel sebanyak 55 orang auditor. Teknik pengumpulan data menggunakan data primer yaitu dengan menyebarkan kuesioner ke Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa (1) International Standards on Auditing atau ISA berpengaruh terhadap kualitas audit, (2) *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit, dan (3) Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta.

***Kata Kunci : Audit, International Standards on Auditing, Time Budget Pressure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Kualitas Audit.***

Kania Nabila Isya

Dosen Pembimbing

11160000179

Drs.Kunarto, M.Ak, Ak, CA

Program Studi S-1 Akuntansi

## **ABSTRACT**

This study aims to determine the effect of the implementation of International Standards on Auditing or ISA, Time Budget Pressure and the Size of Public Accounting Firms on Audit Quality. The independent variables in this study are International Standards on Auditing, Time Budget Pressure and Public Accounting Firm Size, while the dependent variable in this study is Audit Quality.

This research uses descriptive quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based methods use SPSS. The population of this study is a public accounting firm in the Jakarta area. With a sample of 55 auditors. The data collection technique uses primary data, namely by distributing questionnaires to public accounting firms in the Jakarta.

The results are (1) International Standards on Auditing or ISA has significantly positif effect to audit quality, (2) Time Budget Pressure has significantly positif effect to audit quality, and (3) Size of Public Accounting Firm has no significantly effect on audit quality at Public Accounting Firms in the Jakarta.

***Keywords: Audit, International Standards on Auditing, Time Budget Pressure, Public Accountant Firm Size, and Audit Quality.***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Peneliti .....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB 2 KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Teori Kepatuhan .....	13
2.2.2. Teori Kredibilitas.....	14
2.2.3. Audit .....	14
2.2.4. Auditor (Kantor Akuntan Publik).....	16
2.2.5. <i>International Standards on Auditing</i> .....	17
2.2.6. <i>Time Budget Pressure</i> .....	22
2.2.7. Kualitas Audit .....	23
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	24
Pengaruh <i>International Standards on Auditing</i> Terhadap Kualitas Audit .....	24
Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit ...	25
Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap	



4.5.2.Uji Statistik t .....	54
4.5.3.Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
4.6. Pembahasan Penelitian .....	57
Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	57
Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit.....	57
Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit .....	58
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
5.1. Kesimpulan .....	60
5.2. Saran .....	61
5.3. Keterbatasan Penelitiandan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>64</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	26
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas (Probability Plot).....	49
Gambar 4.2 Grafik Uji Normalitas (Histogram).....	50
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas .....	52

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Standar Audit Berbasis <i>International Standards on Auditing</i> .....	18
Tabel 3.1 Kategori Penilaian Kuesioner Skala Likert.....	29
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	30
Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner .....	39
Tabel 4.2 Rincian Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner .....	39
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	40
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	41
Tabel 4.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	41
Tabel 4.6 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	42
Tabel 4.7 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan di KAP .....	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel <i>International Standards on Auditing (ISA)</i> .....	43
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas.....	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	53
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik t.....	54
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan.....	64
Lampiran 2 SPSS Output .....	72
Lampiran 3 Surat Keterangan Riset .....	80
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	88